



Jaarstukken 2024

5.7 Incidentele baten en lasten

Voor de beoordeling van de jaarrekening volstaat niet alleen het gerealiseerde resultaat. Nog meer is het van belang om te kijken of sprake is van het zogenaamde 'structurele en reële evenwicht'. Het overzicht van incidentele baten en lasten biedt inzicht in de realisatie van genoemd uitgangspunt.

In het algemeen geldt dat we structurele taken uitvoeren en daarvoor structurele lasten ramen in de begroting. Structurele lasten zijn daarmee de regel, incidentele lasten zijn de uitzondering. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten.

Incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Jaarrekening2024
Totaal lasten - excl. toevoegingen reserves	406.494	390.122
Totaal baten - excl. onttrekkingen reserves	-394.775	-393.146
Resultaat voor inzet reserves	11.719	-3.024
<i>Incidentele onttrekkingen aan reserves</i>	<i>-28.960</i>	<i>-24.287</i>
<i>Structurele onttrekkingen aan reserves</i>	<i>-1.290</i>	<i>-1.342</i>
Totaal onttrekkingen aan reserves	-30.249	-25.629
<i>Incidentele toevoegingen aan reserves</i>	<i>8.610</i>	<i>7.858</i>
<i>Structurele toevoegingen aan reserves</i>	<i>4.700</i>	<i>4.700</i>
Totaal toevoegingen aan reserves	13.309	12.558
Resultaat na inzet reserves	-5.221	-16.096
Incidentele lasten exploitatie	19.714	15.905
Incidentele baten exploitatie	-9.332	-11.043
Saldo incidentele toevoegingen/ onttrekkingen reserves	-20.350	-16.429
Incidenteel saldo *	-9.968	-11.568
Saldo structurele lasten exploitatie	386.780	374.217
Saldo structurele baten exploitatie	-385.443	-382.103
Saldo structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	3.410	3.358
Structureel saldo *	4.747	-4.528
* - = voordeel / + = nadeel		
Kengetal structurele exploitatieruimte	-1,20	1,15

Nr.	Programma	Omschrijving	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Jaarrekening2024
1	1	Asbestsanering Al Qualam Tijdelijke huisvesting Auris	1.763	1.682
2	3	Kosten wijkontwikkelingsprojecten	1.802	424
3	3	Werkzaamheden Bolwerk	75	22
4	3	Kosten omgevingswet	187	187
5	3	Kosten versnelling woningbouw 2024	2.127	1.194
6	3	Kosten groenfondsprojecten 2024	1.551	439
7	3	Kosten incidentele herstelacties openbare ruimte	450	353
8	3	Kosten verkoop bouwkafeel A1-Oost	113	156
9	4	Project energietoelage	692	692
10	4	Regionaal project arbeidsmarktregio	2.363	2.363
11	4	POK budget	2.032	2.032
12	4	Programma vluchtelingenopvang Oekraïne	4.373	4.393
13	4	Wijkontwikkelingsprojecten - Buurt aan zet	84	67
14	4	Pilot simpel switchen	108	43
15	5	UNESCO St-Jan onderzoek	25	25
16	7	Incidentele kosten organisatieontwikkeling	1.916	1.700
17	7	Project organisatie VNG-congres	53	133
Totaal incidentele lasten exploitatie			19.714	15.905
18	1	IHP incidentele eigen bijdrage scholen	-752	0

Nr.	Programma	Omschrijving	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Jaarrekening2024
19	3	Bijdrage voor uitvoeringskosten omgevingswet (meicirculaire 2024)	-222	-222
20	3	Opbrengst grondverkoop 1e bouwveld Westergouwe	-968	-968
21	3	Verkoop bouwkafeel A1- Oost	0	-1.448
22	3	Grondverkoop Goudkade	0	-580
23	4	Programma vluchtelingenopvang Oekraïne	-7.390	-7.825
Totaal incidentele baten exploitatie			-9.332	-11.043
Saldo van incidentele baten en lasten - exploitatie			10.382	4.862

Toelichting op de mutaties	
1	Dit betreft incidentele projectkosten voortkomend uit de uitvoering van het integraal huisvestingsprogramma in 2024. Het betreft de kosten voor asbestsanering en tijdelijke huisvesting.
2	Conform de uitgangspunten uit de nota reserves en voorzieningen worden de kosten voor wijkontwikkelingsprojecten verrekend met deze betreffende reserve. Einddatum hiervan is 2026 (conform de begroting 2025).
3	Conform de uitgangspunten uit de nota reserves en voorzieningen worden de kosten voor het project bolwerk verrekend met deze betreffende reserve. Einddatum hiervan is 2025.
4	Conform de uitgangspunten uit de nota reserves en voorzieningen worden de kosten voor de implementatie van de omgevingswet verrekend met deze betreffende reserve. Einddatum hiervan is 5 jaar naar invoering van de omgevingswet.
5	Conform de uitgangspunten uit de nota reserves en voorzieningen worden de kosten voor projecten in het kader van de versnelling van woningbouw verrekend met deze betreffende reserve. Einddatum (conform de begroting 2025) hiervan is 2027.
6	Dit betreft vergroeningsprojecten binnen het kader van het groenfonds, die afgerekend worden met de betreffende reserve. Dit zijn projecten die voldoen aan de uitgangspunten conform de nota reserves en voorzieningen. Einddatum is 2026, conform de begroting 2023 / bestuursakkoord 2022.
7	In de 1e bestuursrapportage 2024 is besloten om de uitvoeringskosten voor het project kwaliteitsimpulsen openbare ruimte te onttrekken uit de reserve incidentele herstelacties openbare ruimte. Dit betreft een specifiek project budget voor herstelacties in de openbare ruimte, einddatum hiervoor is 2026. Conform besluit bij de jaarstukken 2022 (amendement)
8	Dit betreft de eenmalige kosten voor de verkoopopbrengst van de locatie Spoorzone A1.
9	Dit betreft incidenteel budget voor de uitvoering van het project/ regeling energietoeslag. Einddatum van deze regeling betreft 2024.
10	Dit betreft diverse projecten in de regio (de arbeidsmarkt regio Midden-Holland) in het kader van het versterken van de regionale arbeidsmarkt. De einddatum betreft (conform de begroting 2025) 2026.
11	Dit betreft incidenteel budget voor het uitvoeren van de POK regeling. Einddatum hiervan is 2026.
12	Voor de opvang van vluchtelingen heeft de gemeente kosten gemaakt. Het tijdelijke karakter van deze opvang maakt deze kosten incidenteel.
13	Conform de uitgangspunten uit de nota reserves en voorzieningen worden de kosten voor buurt impuls projecten verrekend met deze betreffende reserve. Einddatum hiervan is 2026
14	Betreft incidenteel budget voor de pilot Simpel Switchen. Einddatum hiervan is 2025
15	Dit betreft incidenteel budget voor het project UNESCO Sint-Jan. Einddatum hiervan is 2024.
16	Dit betreft de kosten voor incidentele projecten in het kader van reeds in gang gezette en toekomstige organisatieontwikkelingen. Voorbeeld hiervan zijn dekking van onder andere frictiekosten.
17	Dit betreft incidenteel project budget voor de organisatie van het VNG congres in de zomer van 2024.
18	Voor de uitvoering van het project integraal huisvestingsprogramma (IHP) heeft de gemeente in 2024 indicentele bijdragen van diverse scholen ontvangen. Deze bijdragen zijn conform de uitgangspunten niet gestort in de reserve, maar in mindering gebracht op de investering in het onderwijsgebouw.
19	Dit betreft een incidentele bijdrage vanuit de meicirculaire 2024 voor de uitvoeringskosten voor de implementatie van de omgevingswet.
20	Dit betreft een incidentele verkoopopbrengst voor het 1e bouwveld Westergouwe. Deze verkoop heeft in 2024 plaatsgevonden.
21	Dit betreft de eenmalige verkoopopbrengst van de locatie Spoorzone A1.
22	In 2024 heeft de transactie van de grondverkoop van Goudkade 25 plaatsgevonden. De opbrengst hiervan is in overeenstemming met de financiële regelgeving (BBV) ten gunste van het rekeningresultaat gebracht.
23	Voor de opvang van vluchtelingen ontvangt de gemeente een incidentele bijdrage van het rijk. Het tijdelijke karakter van deze opvang maakt deze inkomsten incidenteel.